

**ТОО «Национальная морская судоходная компания
«Казмортрансфлот»**

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о совокупном доходе	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	5-45

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству и Участнику Товарищества с ограниченной ответственностью «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности организации ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» (далее - «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

9 марта 2022 года



Рустамжан Сагатов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

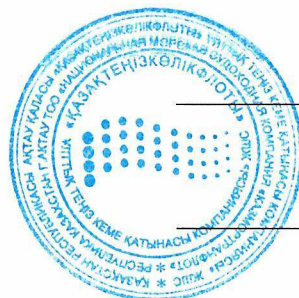
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан: серия
МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан от 15 июля 2005 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	15.840.138	17.565.846
Инвестиционная недвижимость	6	481.054	500.248
Нематериальные активы	7	65.850	83.377
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	216.900	211.455
Прочие внеоборотные активы		35.883	42.397
		16.639.825	18.403.323
Оборотные активы			
Запасы	9	149.631	177.949
Предоплата по налогу на прибыль		1.468.810	1.429.131
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1.720.880	8.020.296
Прочие оборотные активы	11	900.408	2.746.938
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	774.927	1.596.457
Денежные средства и их эквиваленты	12	2.328.570	3.699.966
		7.343.226	17.670.737
Итого активы		23.983.051	36.074.060
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	11.575.721	11.575.721
Нераспределённая прибыль		9.523.374	15.756.338
Итого капитал		21.099.095	27.332.059
Долгосрочные обязательства			
Резервы		43.564	50.077
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	24	1.197.787	2.909.229
		1.241.351	2.959.306
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обязательств по аренде	14	254	1.003.019
Краткосрочные авансы полученные за операционную аренду		-	6.806
Обязательства по договору	15	169.715	27.549
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1.320.937	4.093.198
Прочие краткосрочные обязательства	17	151.699	652.123
		1.642.605	5.782.695
Итого обязательства		2.883.956	8.742.001
Итого капитал и обязательства		23.983.051	36.074.060

И.о. генерального директора



Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

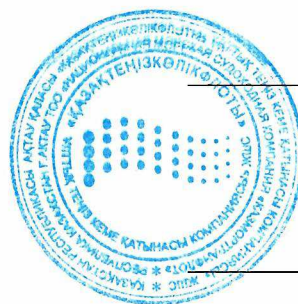
Примечания 1-29 являются неотъемлемой частью
данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	18	4.491.635	14.806.213
Доход от аренды	19	4.914.433	14.896.843
Выручка		9.406.068	29.703.056
Себестоимость оказанных услуг	20	(8.698.979)	(12.943.229)
Валовая прибыль		707.089	16.759.827
Общие и административные расходы	21	(4.368.894)	(2.158.892)
Расходы по реализации		-	(25.690)
Убыток от обесценения	5, 6	(4.452.723)	(10.491.086)
Прочие операционные доходы	22	1.359.565	515.889
Прочие операционные расходы	22	(1.003.774)	(181.382)
Операционный(-ая) (убыток)/прибыль		(7.758.737)	4.418.666
Финансовые доходы	23	40.045	104.738
Финансовые расходы	23	(19.821)	(253.367)
Курсовая разница, нетто		119.640	254.724
Доходы по дивидендам		11.413	1.727.806
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(7.607.460)	6.252.567
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	24	1.374.496	(1.808.779)
(Убыток)/прибыль за год		(6.232.964)	4.443.788
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(6.232.964)	4.443.788

И.о. генерального директора




Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер


Бекжанова А.О.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

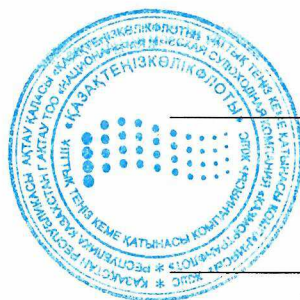
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		14.331.660	19.891.765
Денежные платежи поставщикам		(11.012.127)	(13.553.490)
Денежные платежи работникам		(1.034.955)	(1.205.302)
Денежные платежи в бюджет и прочее		(324.892)	(3.273.173)
Переводы денежных средств с Эскроу счета		-	512.507
Полученные проценты		94.785	67.416
Уплаченные проценты	14	(44.805)	(788.053)
Уплаченный налог на прибыль		(567.546)	(2.370.060)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		1.442.120	(718.390)
Инвестиционная деятельность			
Поступление от продажи основных средств и других долгосрочных активов		392.483	5.648.365
Дивиденды полученные		11.413	86.072
Приобретение нематериальных активов		(6.501)	(23.411)
Приобретение основных средств		(3.108.637)	(89.935)
Возврат банковских вкладов		850.185	-
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(1.861.057)	5.621.091
Финансовая деятельность			
Погашения по финансовой аренде	14	(983.127)	(4.070.602)
Погашения обязательств по гарантии	14	-	(1.383.084)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(983.127)	(5.453.686)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(1.402.064)	(550.985)
Чистая курсовая разница на денежные средства и их эквиваленты		30.668	629.783
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		3.699.966	3.621.168
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	12	2.328.570	3.699.966

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания произвела взаимозачёт налогов к уплате, включая индивидуальный подоходный налог, социальный налог и налог на добавленную стоимость в сумме 201.421 тысяча тенге с предоплатой по подоходному налогу (31 декабря 2020 года: 0 тенге).

И.о. генерального директора



Сулейменов Р.Г.

Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

Бекжанова А.О.

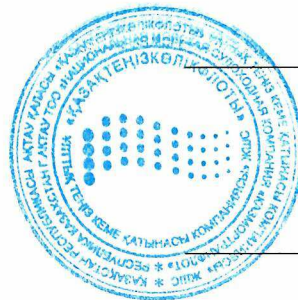
Примечания 1-29 являются неотъемлемой частью
данной отдельной финансовой отчётности.


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года


<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2020 года	11.575.721	11.312.550	22.888.271
Прибыль за год	-	4.443.788	4.443.788
Итого совокупный доход за год	-	4.443.788	4.443.788
На 31 декабря 2020 года	11.575.721	15.756.338	27.332.059
Убыток за год	-	(6.232.964)	(6.232.964)
Итого совокупный убыток за год	-	(6.232.964)	(6.232.964)
На 31 декабря 2021 года	11.575.721	9.523.374	21.099.095

И.о. генерального директора




Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер


Бекжанова А.О.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» было образовано согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 4 декабря 1998 года и зарегистрировано 29 декабря 1998 года. 21 октября 2013 года в соответствии с решением Совета директоров АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» было реорганизовано в товарищество с ограниченной ответственностью «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» (далее – «Компания»). Компания была создана с целью формирования национального морского торгового флота Республики Казахстан и организации международных морских перевозок отечественных грузов собственными силами.

Единственным участником Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ» или «Материнская компания»). Контролирующим акционером НК КМГ является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» с долей владения 90% (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), которое контролируется Правительством Республики Казахстан, 10% доли принадлежит Национальному Банку Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются морские перевозки казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки, перевозка сухих грузов, а также предоставление услуг сервисного флота.

Собственный флот Компании состоит из пяти нефтеналивных танкеров («Алматы», «Астана», «Актау»), двух самоходных барж («Беркут» и «Сункар»), одного контейнеровоза («Барыс») и вспомогательных судов, включая три буксирных судна и четыре саморазгружающихся барж.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 130000, г. Актау, 14 микрорайон, здание 70.

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность Компании была одобрена к выпуску исполняющим обязанности генерального директора и главным бухгалтером 9 марта 2022 года.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций (далее – «Группа») за тот же отчётный период. Консолидированная финансовая отчётность Компании была одобрена к выпуску генеральным директором, заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 1 марта 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Отдельная финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Все суммы в отдельной финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка отдельной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использование определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для отдельной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки отдельной финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты в будущем могут отличаться от данных оценок.

Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания понесла убыток в сумме 6.232.964 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: прибыль 4.443.788 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года текущие активы Компании превысили её текущие обязательства на 5.700.621 тысячу тенге (на 31 декабря 2020 года: 11.888.042 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

Руководство предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности:

- У Компании достаточно денежных средств для поддержания деятельности в условиях спада;
- Компанией предприняты действия по сохранению ликвидности;
- Анализ бизнес-модели организации и соответствующих рисков;
- В ближайшие 12 месяцев Компания намеревается завершить модернизацию судна «Сункар» для контейнерных перевозок;
- Компания активно участвует в перевозке грузов между портами «Туркменбаши» и «Алят» на Каспийском море;
- Руководство Компании уверено, что Компания станет одним из основных перевозчиков контейнеров на Каспийском море. На данный момент, у Компании имеется один контейнеровоз «Барыс», также Компания в процессе модернизации судна «Сункар» под контейнерную перевозку.

Инвестиции в дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, Компания имела долю участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Основная деятельность	Место регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
«Казмортрансфлот Лтд»	Морская перевозка сырой нефти в Черном и Средиземном морях	Остров Мэн	100%	100%
«Казмортрансфлот ЮК Лтд»	Оперирует в качестве компании агента, которая предоставляет услуги Группе и получает доходы в соответствии с соглашением по коммерческому управлению	Великобритания	100%	100%
«Алтай Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%
«Алатау Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%

В данной отдельной финансовой отчётности, инвестиции Компании в её дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2021 году были впервые применены некоторые стандарты и поправки к стандартам и разъяснения, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты и которые не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после неё) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2021 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчёт денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после неё) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после неё. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счёт замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счёт добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учётной политике» (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учётной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учётной политике Компании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчёт иностранных валют

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Любые прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Казахстанской фондовой бирже (далее КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

При подготовке данной отдельной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы основных мировых валют по отношению к тенге:

Обменный курс на дату	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431.80	420.91
Евро	489.10	516.79
Английский фунт стерлингов	583.32	574.88

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы соответствующего актива, как это показано ниже:

	Срок полезной службы (в годах)
Здания	8-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	3-30
Прочее	3-20

Ожидаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не подлежит возмещению.

Затраты на ремонт и восстановление относятся на расходы по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости оказанных услуг или общих и административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

Резерв на восстановление месторождения минерального сырья

Резерв на восстановление месторождения признаётся в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов в конце их срока полезной службы.

В соответствии с контрактом на недропользование по месторождению Айназар, Компания обязана произвести ликвидацию последствий своей деятельности, включая удаление или ликвидацию сооружений и оборудования на контрактной территории. Резерв на восстановление месторождения минерального сырья оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен.

Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены через много лет, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учёта таких изменений. На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 43.564 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 50.077 тысяч тенге).

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке, за минусом накопленного износа и обесценения. При необходимости замены значительных компонентов инвестиционной недвижимости через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

Износ инвестиционной недвижимости рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы, от 8 до 50 лет для зданий и сооружений.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе в периоде, в котором было прекращено его признание.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой остаточную стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение 2-15 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения ожидаемого срока полезной службы или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения от него будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учётных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезной службы отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчёте о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Дивиденды

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала. При распределении активов, отличных от денежных средств (неденежные активы), в качестве дивидендов в пользу своих собственников, обязательство по распределению неденежных активов в качестве дивиденда в пользу своих собственников оценивается по справедливой стоимости распределяемых активов.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования признаются в составе основных средств и не выделяются отдельно в отчёте о финансовом положении.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора (продолжение)

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Компания производит взаимозачёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у неё имеется юридически защищенное право на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчёты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, относящийся к продажам, подлежит уплате в налоговые органы при доставке товаров или услуг покупателям. Уплаченный НДС обычно возмещается в счёт полученного НДС после получения счёта-фактуры по НДС. Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС, относящийся к продажам и приобретениям, признаётся в отдельном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отдельном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через ПСД и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД без последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости является наиболее уместной для Компании, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Компании.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компании оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отдельном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отдельном отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаётся в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отдельном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отдельного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Компании по управлению денежными средствами. Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты, выделены отдельной статьёй в составе внеоборотных активов.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде и обязательство по финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключаются при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отдельном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отдельном отчёте о финансовом положении осуществляется только в случаях, если:

- имеется юридически закрепленное право произвести взаимозачёт; и
- существует намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в отдельной финансовой отчётности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства.

Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовый расход.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с оказанием услуг транспортировки грузов, услуг сервисного флота, а также услуг по управлению транспортировкой. Выручка по договорам с покупателями признаётся в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания оказывает услуги транспортировки грузов, сервисного флота и управления транспортировкой, которые либо оказываются отдельно, либо включаются в комплексный договор. Компания признаёт выручку в отношении данных услуг, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объёме услуг, которые должны быть предоставлены по договору, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Компания признаёт выручку от предоставления услуг по транспортировке сырой нефти и других товаров по факту выполнения услуг по транспортировке, исходя из объёма груза, принятого и согласованного всеми сторонами по сделке, и фиксированных тарифов, установленных в договорах между Компанией и фрахтователями.

Элемент аренды в договорах с покупателями

Компания может заключать соглашения, включающие одну или несколько взаимосвязанных операций, которое по своей юридической форме не является договором аренды, но передаёт право на пользование актива в обмен на платёж или ряд платежей. Компания может передавать такое право на использование актива другой организации вместе с сопутствующими услугами.

Компания разделяет платежи относящиеся к элементу аренды и относящиеся к другим элементам соглашения, исходя из относительной справедливой стоимости всех элементов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Компания также получала долгосрочные авансовые платежи от покупателей в случае оказания услуг по управлению транспортировкой. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Компанией и её покупателями в момент заключения договора.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передаёт товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признаётся актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платёж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от их оплаты, и отражаются в отдельной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

Вотдельном отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отдельной финансовой отчётности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учётной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отражённые в отдельной финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Сроки полезного использования основных средств

Компания производила оценку сроков полезной службы основных средств с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учётом расчётного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ активов, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральные износ активов с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. При анализе индикаторов обесценения Компания, среди прочих факторов, принимает во внимание спрос на перевозку нефти и грузов, и на аренду буксиров и барж в Каспийском, Средиземном и Черном морях.

Руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств (транспортных средств – морских судов, здания) и инвестиционной недвижимости Компания по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Компания осуществила тест на обесценение активов, по которым были выявлены индикаторы потенциального обесценения. Компания разделила данные активы на следующие единицы, генерирующие денежные средства:

- Инвестиционная недвижимость – офисное здание.
- Основные средства – офисное здание (административная часть).
- Основные средства – сервисный флот: четыре саморазгружающихся барж КМГ 105-108.
- Основные средства – контейнеровоз «Барыс».
- Основные средства – самоходные баржи MCV «Сункар» и «Беркут».
- Основные средства – нефтяной танкер «Актау».
- Основные средства – буксиры «Эмба», «Талас» и «Иргиз».
- Основные средства – сухогрузы «Бекет Ата» и «Туркестан».

Инвестиционная недвижимость – офисное здание

На 31 декабря 2021 года возмещаемая сумма по инвестиционной недвижимости составила 481.054 тысячи тенге. Она была определена путем расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах на пятилетний срок. Прогнозируемые денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить стабильность сдаваемых в аренду площадей и постепенного роста арендных платежей. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,28%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 5%, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли. Компания не признавала обесценение инвестиционной недвижимости в за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (*Примечание 6*).

Основные средства – офисное здание (административная часть)

Возмещаемая стоимость административной части офисного здания была определена путем применения соотношения процента обесценения инвестиционной недвижимости к её стоимости до обесценения. Компания не признавала обесценение административной части здания за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (*Примечание 5*).

Сервисный флот

В виду простаивания сервисного флота и уменьшения спроса на Каспийском море, руководство Компании полностью обесценило балансовую стоимость сервисного флота в 2018 году. На 31 декабря 2021 года Компания не видит четких перспектив эксплуатации сервисного флота.

Контейнеровоз «Барыс»

После окончания контракта по Проекту Будущего Расширения (ПБР) ТШО в рамках сотрудничества с ОЮЛ Международной ассоциацией «Транскаспийский международный транспортный маршрут» в 2020 году было начато переоборудование судна «Барыс» под контейнеровоз, которое работает с марта 2021 года на фидерной линии «Актау – Баку – Актау». Компания провела тестирование на обесценение судна «Барыс» по состоянию на 31 декабря 2021 года путем определения ценности использования (value in use).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Контейнеровоз «Барыс» (продолжение)

Возмещаемая стоимость была определена путем расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Компании. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы судна до 2033 года. Прогнозируемые денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить стабильность контейнерных перевозок. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемому денежному потоку, составила 10,7%, для дисконтирования денежных потоков в долларах США. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. В результате проведенного анализа возмещаемая сумма «Барыс» оказалась ниже, чем его балансовая стоимость на 2.572.154 тысячи тенге. Уменьшение объёмов контейнерных перевозок в допустимых пределах в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения в сумме 969.247 тысяч тенге.

Самоходные баржи MCV Сункар и Беркут

В связи с окончанием контракта по Проекту Будущего Расширения (ПБР) ТШО, Компания провела тестирование на обесценение самоходных барж Сункар и Беркут по состоянию на 31 декабря 2021 года путем определения ценности использования (value in use).

В отношении судна Сункар Компания учла планы по переориентированию судна на контейнерные перевозки по маршруту порт Баку (Алят) – порт Туркменбаши – порт Баку (Алят) в рамках сотрудничества с ООО «ADY Container». Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы судна до 2037 года. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 10%, для дисконтирования денежных потоков в долларах США. В результате проведенного анализа возмещаемая сумма судна «Сункар» превысила балансовую стоимость. Уменьшение объёмов контейнерных перевозок в допустимых пределах в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения в сумме 1.396.529 тысяч тенге.

Ввиду отсутствия производственных планов Компания полностью обесценила балансовую стоимость судна «Беркут» на сумму 1.880.569 тысяч тенге.

Нефтяной танкер «Актау»

На 31 декабря 2021 года возмещаемая сумма танкера «Актау» соответствовала балансовой стоимости. Соответственно, Компания не начислила убытков от обесценения танкера «Актау». Она была определена путем расчёта ценности использования танкера на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Компании. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы танкера до 2031 года. Прогнозные денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить постепенное падение объёмов перевозки нефти в связи с моральным износом танкера. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемому денежному потоку, составила 10%. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. Данный анализ в текущем году показал, что возмещаемая сумма танкера соответствует его балансовой стоимости. Основными существенными допущениями, использованными в модели оценки, являются объёмы перевозки нефти, которые уменьшаются, начиная с 2026 года с учётом технических возможностей танкера. Уменьшение объёмов перевозки нефти в допустимых пределах в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения в сумме 1.417.633 тысячи тенге.

Буксиры Эмба, Талас и Иргиз

На 31 декабря 2021 года возмещаемая сумма буксиров соответствовала балансовой стоимости. Соответственно, Компания не начислила убытков от обесценения буксиров. Она была определена путем применения сравнительного метода оценки. Сравнительный подход используется для объектов оценки, для которых удается найти достаточно сведений о недавних продажах или ценах аналогов на рынке. Для анализа применялся метод сравнительного анализа, т.е. определение стоимости путем сравнения цен предложений сопоставимых объектов с объектом оценки после выполнения соответствующих корректировок, учитывающих различие между ними (местоположение, состояние и др.). Данная оценка производилась с использованием значительных ненаблюдаемых данных. Таким образом, оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Сухогрузы Бекет Ата и Туркестан

На 31 декабря 2021 года возмещаемая сумма сухогрузов соответствовала балансовой стоимости. Соответственно, Компания не начислила убытков от обесценения. Возмещаемая сумма была определена путем расчёта ценности использования сухогрузов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Компании. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы сухогрузов до 2036 года. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 10%. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. Уменьшение объёмов транспортировки грузов в допустимых пределах в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения по сухогрузу *Бекет Ата* в сумме 688.773 тысячи тенге и сухогрузу *Туркестан* в сумме 376.189 тысяч тенге.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 года	2.362	1.146.751	2.471.886	48.665.704	230.239	67.641	52.584.583
Поступления	-	-	180.588	1.641.960	38.371	244.892	2.105.811
Выбытия	-	(403)	(8.213)	(1.402.490)	(9.953)	-	(1.421.059)
Перевод из/(в) инвестиционной/(ую) недвижимости/(ь) (Примечание 6)	-	(5.135)	-	-	-	-	(5.135)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(988)	(1.517.708)	(354)	-	(1.519.050)
На 31 декабря 2020 года	2.362	1.141.213	2.643.273	47.387.466	258.303	312.533	51.745.150
Поступления	-	-	-	3.351.754	8.623	1.370.436	4.730.813
Выбытия	-	(6.763)	(1.211.017)	(2.915.854)	-	-	(4.133.634)
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	-	-	-	7.199	-	7.199
Переводы	-	(4.237)	-	1.601.581	4.237	(1.601.581)	-
На 31 декабря 2021 года	2.362	1.130.213	1.432.256	49.424.947	278.362	81.388	52.349.528
Накопленные износ и обесценение							
На 1 января 2020 года	-	(719.194)	(2.446.372)	(21.364.740)	(201.019)	(36.413)	(24.767.738)
Начисления	-	(12.342)	(1.300)	(1.737.137)	(37.768)	-	(1.788.547)
Выбытие	-	403	3.664	1.209.392	9.953	-	1.223.412
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	1.517.708	-	-	1.517.708
Начисление обесценения	-	(67.477)	-	(10.296.662)	-	-	(10.364.139)
На 31 декабря 2020 года	-	(798.610)	(2.444.008)	(30.671.439)	(228.834)	(36.413)	(34.179.304)
Начисления	-	(10.644)	(14.422)	(1.005.894)	(37.625)	-	(1.068.585)
Выбытия	-	6.763	1.211.017	1.974.085	-	-	3.191.865
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	377	-	-	(1.020)	-	(643)
Начисление обесценения	-	-	-	(4.452.723)	-	-	(4.452.723)
На 31 декабря 2021 года	-	(802.114)	(1.247.413)	(34.155.971)	(267.479)	(36.413)	(36.509.390)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	2.362	342.603	199.265	16.716.027	29.469	276.120	17.565.846
На 31 декабря 2021 года	2.362	328.099	184.843	15.268.976	10.883	44.975	15.840.138

Компания имеет офисное здание в г. Актау, Казахстан, первоначальная стоимость которого составила 2.903.548 тысяч тенге. Компания использует часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 280.167 тысяч тенге для собственных нужд (на 31 декабря 2020 года: 291.284 тысячи тенге).

Часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию 31 декабря 2021 года составляет 481.054 тысячи тенге Компания сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Компанией как инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2021 года (Примечание 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В 2021 году Компания получила сухогрузы Бекет Ата и Туркестан за счёт авансовых платежей согласно Соглашению с ТОО «KTZ Express Shipping» на сумму 3.046.978 тысяч тенге. Также в 2021 году была завершена модернизация судна «Барыс» под контейнеровоз на сумму 304.776 тысяч тенге.

В результате пожара на судне Туркестан в феврале 2021 года затраты на капитальный ремонт составили 961.664 тысяч тенге, большая часть которых была возмещена в рамках договора страхования.

В 2021 году Компания провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате основные средства были обесценены на 4.452.723 тысячи тенге (в 2020 году: 10.296.662 тысячи тенге).

На 31 декабря 2021 года стоимость полностью амортизированных, но всё ещё находящихся в использовании основных средств, составила 194.411 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 2.202.017 тысяч тенге).

В 2021 году Компания приняла решение реализовать баржи КМГ-101, КМГ-102, КМГ-103, КМГ-104, балансовая стоимость которых составляла 0 тенге. Для реализации буксиров в ноябре 2021 года проведены торги, в результате которых определен покупатель – ТОО «Каспий Ақ Желкен». Согласно итогам торгов, покупная стоимость буксиров составляет 198.900 тысяч тенге, что больше, чем балансовая стоимость данных барж.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и её изменения в течение периода, отраженные в составе основных средств:

Транспортные средства включают в себя буксиры «Эмба», «Талас» и «Иргиз», используемые Компанией по договору аренды, заключенным с АО «Исламский банк «Аль Хилял». Буксиры выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договору аренды и с 1 января 2020 года классифицируются как активы в форме права пользования. В 2020 году обязательства по буксирам «Эмба» и «Талас» погашены, в результате чего данные буксиры переведены в состав основных средств. В 2021 году после погашения обязательства буксир «Иргиз» был переведен в состав основных средств.

Активы в форма права пользования

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	6.763	7.744.201	7.750.964
Выбытие	-	(1.402.489)	(1 402.489)
Перевод в основные средства	-	(4.250.624)	(4.250.624)
На 31 декабря 2020 года	6.763	2.091.088	2.097.851
Выбытие	(6.763)	-	(6.763)
Перевод в основные средства	-	(2.091.088)	2.091.088)
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Накопленные износ и обесценение			
На 1 января 2020 года	(2.254)	(1.549.154)	(1.551.408)
Начисление	(2.254)	(675.925)	(678.179)
Выбытие	-	1.208.313	1.208.313
Перевод в основные средства	-	737.372	737.372
На 31 декабря 2020 года	(4.508)	(279.394)	(283.902)
Начисление	(2.255)	-	(2.255)
Выбытие	6.763	-	6.763
Перевод в основные средства	-	279.394	279.394
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	2.255	1.811.694	1.813.949
На 31 декабря 2021 года	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2020 года	1.832.479
Перевод из основных средств (Примечание 5)	5.135
На 31 декабря 2020 года	1.837.614
Перевод в основные средства (Примечание 5)	(7.199)
Переводы	404
На 31 декабря 2021 года	1.830.819
Накопленный износ и обесценение	
На 1 января 2020 года	(1.194.933)
Начисление износа	(15.486)
Обесценение	(126.947)
На 31 декабря 2020 года	(1.337.366)
Начисление износа	(12.638)
Перевод в основные средства	643
Переводы	(404)
На 31 декабря 2021 года	(1.349.765)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	500.248
На 31 декабря 2021 года	481.054

Инвестиционная недвижимость Компании представлена частью офисного здания, построенного в мае 2015 года компанией ТОО «Строительная Компания «Таймас» в г. Актау, Казахстан.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы от инвестиционной недвижимости	168.603	200.305
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости) (Примечание 20)	(166.455)	(155.427)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	2.148	44.878

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости приблизительно равна её балансовой стоимости.

На Компанию не наложено никаких ограничений в отношении реализации, имеющих у неё инвестиционной недвижимости. Компания также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости или благоустройству.

В результате проведенного теста на обесценение 31 декабря 2021 года Компания не признала обесценение (2020 год: 126.947 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	360.514	141.715	502.229
Поступления	16.119	2.532	18.651
На 31 декабря 2020 года	376.633	144.247	520.880
Поступления	1.301	–	1.301
На 31 декабря 2021 года	377.934	144.247	522.181
Накопленный износ			
На 1 января 2020 года	(317.899)	(99.285)	(417.184)
Начисление	(14.493)	(5.826)	(20.319)
На 31 декабря 2020 года	(332.392)	(105.111)	(437.503)
Начисление	(10.772)	(8.056)	(18.828)
На 31 декабря 2021 года	(343.164)	(113.167)	(456.331)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	44.241	39.136	83.377
На 31 декабря 2021 года	34.770	31.080	65.850

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 990.827 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 965.838 тысяч тенге), представлены Эскроу счётом в АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана») открытым в качестве финансового обеспечения надлежащего исполнения своих обязательств по Соглашению о Консорциуме с ТОО «Блю Вотер Шиппинг Казахстан», из которых 215.900 тысяч тенге (500 тысяч долларов США) подлежат возврату в 1 квартале 2023 года.

Оставшаяся часть денежных средств, ограниченных в использовании, в сумме 1.000 тысячи тенге представляет собой ликвидационный фонд по восстановлению карьера известняка Айназар.

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата снятия ограничения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Altyn Bank»	Доллары США	Февраль 2023 года	–	990.827	965.838
АО «Исламский Банк «Аль Хилял»	Доллары США	Август 2021 года	3,02%	–	841.074
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	Январь 2029 года	4%	1.000	1.000
Минус: краткосрочная часть				(774.927)	(1.596.457)
				216.900	211.455

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Топливо	126.388	99.523
Запасные части	60.360	63.444
Известняк	4.486	4.486
Прочие материалы	114.667	128.265
Резерв по запасам	(156.270)	(117.769)
	149.631	177.949

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАПАСЫ (продолжение)

Изменения в резерве по запасам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	117.769	-
Начисление	50.259	119.964
Списание	(11.758)	(2.195)
На 31 декабря	156.270	117.769

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	5.245.570	8.585.661
Прочая дебиторская задолженность	355.488	103.585
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.880.178)	(668.950)
	1.720.880	8.020.296

Торговая дебиторская задолженность образовалась в результате признания выручки по договорам с покупателями согласно МСФО (IFRS) 15.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллары США	1.035.394	7.838.425
Тенге	685.486	181.871
В другой валюте	-	-
	1.720.880	8.020.296

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30 дней. В 2021 и 2020 годах проценты по непоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	668.950	165.921
Начисление за год	3.164.971	498.811
Курсовая разница	46.257	4.218
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	3.880.178	668.950

Далее приведён анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

31 декабря 2021 года	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,07%	0,27%	1,31%	16,94%	99,04%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.399.798	1.886	243.846	50.447	3.905.081	5.601.058
Ожидаемые кредитные убытки	977	5	3.203	8.547	3.867.446	3.880.178

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

31 декабря 2020 года	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,44%	1,28%	1,66%	18,31%	21,05%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.756.941	669.336	992.258	2.224.593	1.046.118	8.689.246
Ожидаемые кредитные убытки	16.396	8.552	16.504	407.323	220.175	668.950

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, прочие оборотные активы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоплата по НДС	731.640	354.625
Предоплата по прочим налогам	101.676	96.881
Авансы выданные	43.363	2.249.949
Расходы будущих периодов	20.712	43.175
Задолженность работников	3.017	2.308
	900.408	2.746.938

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в банке в долларах США	1.720.849	3.146.336
Денежные средства в банке в тенге	583.641	490.681
Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте	22.872	29.569
Денежные средства в банке в евро	1.208	33.380
	2.328.570	3.699.966

Начисленные процентные доходы на краткосрочные депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев в 2021 году составили 40.045 тысяч тенге (в 2020 году: 104.738 тысяч тенге) (Примечание 23).

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 года и 2020 года уставный капитал был полностью оплачен и представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Доля владения, %	Сумма
НК КМГ	100	11.575.721
	100	11.575.721

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания не объявляла и не выплачивала Материнской компании дивиденды (в 2020 году: 0 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, обязательства по аренде были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Минимальные арендные платежи		
В течение одного года	254	1.022.667
Итого минимальные арендные платежи	254	1.022.667
За вычетом финансовых расходов	-	(19.648)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	254	1.003.019
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей		
В течение одного года	254	1.003.019
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	254	1.003.019

В июле 2017 года Компания заключила договор аренды с банком АО «Исламский Банк «Al Hilal» на получение транспортных средств, представленными буксирами «Эмба», «Талас» и «Иргиз», используемых Компанией для оказания услуг по компании ТШО. Срок аренды завершился 4 августа 2021 года. Компания исполнила обязательства по аренде буксиров «Эмба», «Талас» и «Иргиз». Таким образом буксиры перешли в собственность Компаний.

Изменение в обязательствах обусловленных финансовой деятельностью

По состоянию на 31 декабря изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Прочее	Изменение в курсовой разнице	Финан- совые расходы	31 декабря 2021 года
Обязательства по аренде	1.003.019	(983.127)	(44.805)	326	5.342	19.499	254
	1.003.019	(983.127)	(44.805)	326	5.342	19.499	254
<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Прочее	Изменение в курсовой разнице	Финан- совые расходы	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде	4.839.835	(4.070.602)	(280.566)	-	328.364	185.988	1.003.019
Финансовая гарантия	2.003.093	(1.383.084)	(507.487)	(369.164)	325.839	(69.197)	-
	6.842.928	(5.453.686)	(788.053)	(369.164)	654.203	(116.791)	1.003.019

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные за продажу основных средств	169.715	-
Финансовый компонент по авансам, полученным за услуги по управлению транспортировкой	-	22.820
Авансы, полученные за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей	-	4.729
	169.715	27.549
Краткосрочные	169.715	27.549
Долгосрочные	-	-

Авансы, полученные под поставку основных средств, представляют собой предоплату, полученную от ООО «Албашнефтепродукт» за моторную яхту «Нуртау» и пневмокаркасное сооружение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	1.034.996	3.620.764
Торговая кредиторская задолженность за внеоборотные активы	285.941	467.315
Торговая кредиторская задолженность дочерних организаций	-	3.073
Прочая кредиторская задолженность	-	2.046
	1.320.937	4.093.198

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	899.354	1.347.414
Доллары США	408.895	2.707.770
Евро	11.288	34.005
Прочие	1.400	4.009
	1.320.937	4.093.198

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность перед сотрудниками (в том числе резерв по отпускам)	85.083	349.735
Прочие налоги к уплате	1.096	60.573
НДС к уплате	-	4.406
Прочее	65.520	237.409
	151.699	652.123

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Виды услуг		
Транспортировка сухих грузов	2.220.243	3.186.992
Выручка от транспортировки сырой нефти	2.062.188	2.406.226
Демерредж при транспортировке нефти/грузов	104.957	166.986
Выручка от управления транспортировкой строительных модулей	81.234	8.479.621
Процентный доход по обязательствам по договору	23.013	511.017
Прочее	-	55.371
	4.491.635	14.806.213

Выручка от транспортировки сухих грузов связана с контейнерными перевозками на фидерной линии на Каспийском море. Основными покупателями данной услуги в течение 2021 года являлись АО «KTZ Express» и ООО «ADY Container Georgia».

Выручка от транспортировки сырой нефти связана с оказанием морских транспортировочных услуг на Каспийском море. Покупателем данной услуги в течение 2021 года являлся Eurasian Trading and Shipping FZE.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

В 2018-2021 годах Компания начала оказывать услуги по управлению транспортировкой строительных модулей по соглашению с ТШО. Данные услуги включают в себя управленческие и эксплуатационные услуги и услуги технического управления по сданным в аренду самоходным баржам, а также комплектация экипажа. В 2021 году Компания продолжала оказывать услуги по транспортировке модулей. В 2020 году Компания завершила услуги по транспортировке модулей на судах «Барыс» и «Беркут» 25 июля 2020 года и 11 августа 2020 года, соответственно. В январе 2021 года завершился договор на судно «Сункар».

Выручка от предоставления услуг сервисного флота представлена деятельностью Компании по оказанию услуг буксировочных судов, судов снабжения, а также барж для перевозки грузов.

Выручка по всем услугам Компании, за исключением услуг по транспортировке сырой нефти признаётся с течением периода времени. Выручка от предоставления услуг по транспортировке сырой нефти признаётся по факту выполнения услуг по транспортировке, исходя из объёма, принятого и согласованного всеми сторонами по сделке, и фиксированных тарифов, установленных в договорах между Компанией и фрахтователями.

В течение 2021 года, Компания признала выручку в отношении сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года в размере 27.420 тысяч тенге (2020 год: 4.521.300 тысяч тенге).

19. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ

Доход от аренды за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы от сдачи буксиров, барж в операционную аренду	1.841.379	12.211
Доходы от сдачи танкеров в операционную аренду	1.676.153	1.442.030
Доходы от сдачи сухогрузов в операционную аренду (ББЧ)	1.106.936	1.054.998
Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	168.603	200.305
Доходы от сдачи самоходных барж в операционную аренду	121.362	12.187.299
	4.914.433	14.896.843

В мае 2021 года Компания передала буксиры «Эмба», «Талас» и «Иргиз» в операционную аренду ТОО СК «СпецМонтажСтрой». В 2018 году Компания передала в операционную аренду SOCAR LOGISTICS DMCC пять танкеров. В апреле 2020 года в связи с продажей танкеров «Атырау», «Актобе» и «Орал», аренда была прекращена. Танкеры находились в аренде до марта 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года танкеры «Алматы» и «Астана» с марта 2021 года находятся в аренде Eurasian Trading and Shipping FZE, по которым аренда завершается в декабре 2022 года. Прямые операционные расходы в 2021 году составили 968.467 тысяч тенге (2020 год: 303.887 тысяч тенге).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Транспортировка сырой нефти	1.945.725	2.018.635
Расходы по эксплуатации сухогрузов	1.649.243	2.482.448
Расходы по аренде буксиров и барж	1.480.028	-
Транспортировка грузов	982.571	1.668.880
Аренда танкеров	968.467	303.887
Расходы по сервисному флоту	724.469	178.011
Аренда судов для транспортировки сухих грузов	717.125	565.619
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	166.455	155.427
Демерредж при транспортировке нефти/грузов	45.913	120.654
Аренда самоходных барж	-	3.472.094
Управление транспортировкой строительных модулей	-	1.914.601
Прочее	18.983	62.973
	8.698.979	12.943.229

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Техническое обслуживание и управление судами	3.599.352	5.205.956
Износ и амортизация	1.047.096	1.769.749
Аренда флота	1.015.469	1.345.830
Топливо и прочие материалы	775.879	784.238
Портовые сборы	726.785	755.914
Расходы на страхование	452.402	422.475
Зарплата и соответствующие налоги	390.961	449.174
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	143.631	138.933
Ремонт основных средств	142.599	447.464
Агентирование судов	117.699	164.343
Услуги по буксировке	76.159	-
Прочие налоги, не включая подоходный налог	50.415	26.739
Логистические услуги	-	835.926
Услуги сторонних специалистов	-	414.328
Прочее	160.532	182.160
	8.698.979	12.943.229

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	3.164.963	498.811
Зарплата и соответствующие налоги	650.717	779.887
Профессиональные услуги	158.354	183.914
Прочие налоги	119.709	17.553
Ремонт и обслуживание	91.262	101.668
Износ и амортизация	52.955	54.603
Командировочные расходы	39.033	30.042
Членские взносы	30.816	33.297
Страхование	18.712	19.767
Материалы	9.200	7.998
Тренинги	7.055	8.562
Аренда	6.730	10.670
Банковские комиссии	4.998	8.483
Услуги связи	4.422	6.051
Представительские расходы	2.604	1.736
Социальные расходы	1.007	18.270
Резерв по премиям	(82.505)	123.820
Благотворительность	-	156.927
Прочее	88.862	96.833
	4.368.894	2.158.892

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Возмещение расходов по страхованию судна	1.058.619	368.289
Доход от выбытия прочих долгосрочных активов	198.900	44.744
Доходы от штрафов и пеней	861	2.214
Доход от списания вознаграждений по финансовой гарантии	-	69.197
Прочее	101.185	31.445
	1.359.565	515.889
Убыток от выбытия основных средств	(941.769)	-
Начисление резерва по запасам	(50.259)	(119.964)
Прочее	(11.746)	(61.418)
	(1.003.774)	(181.382)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентный доход (Примечание 12)	40.045	104.738
	40.045	104.738
Финансовые расходы по обязательствам по аренде	(19.499)	(185.988)
Проценты по договорам, генерирующим выручку	(322)	(67.379)
	(19.821)	(253.367)

24. (ЭКОНОМИЯ)/РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расход по текущему налогу на прибыль	306.665	1.006.487
(Экономия)/расход по отложенному налогу	(1.711.442)	779.548
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	30.281	22.744
	(1.374.496)	1.808.779

Ниже представлена сверка расходов по налогу на прибыль, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке налога на прибыль, с экономией расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(7.607.460)	6.252.567
Нормативная ставка налога	20%	20%
(Экономия)/расход по налогу на прибыль по официальной ставке	(1.521.492)	1.250.513
Убытки дочерних предприятий, зарегистрированных в странах со льготным налогообложением	133.783	263.374
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	30.281	22.744
Налогооблагаемый доход по ПБР, не учтенный в бухгалтерской прибыли	-	521.751
Освобожденные доходы и расходы по судам, зарегистрированных в международном судовом реестре	(145.891)	(42.716)
Доход по дивидендам	-	(345.561)
Прочие постоянные разницы	128.823	138.674
(Экономия)/расход по налогу на прибыль	(1.374.496)	1.808.779

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. (ЭКОНОМИЯ)/РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Движение по отложенному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2020 года	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2019 года
Активы по отложенному налогу					
Обязательства по договору	-	(6.871)	6.871	(648.924)	655.795
Авансы полученные за аренду	-	-	-	(148.838)	148.838
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	776.036	641.992	134.044	100.860	33.184
Резерв по премиальным выплатам	-	(50.376)	50.376	(20.362)	70.738
Прочие начисления	52.803	2.898	49.905	30.552	19.353
Активы по отложенному налогу	828.839	587.643	241.196	(686.712)	927.908
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и инвестиционная недвижимость	2.026.626	(1.123.799)	3.150.425	92.836	3.057.589
Обязательства по отложенному налогу	2.026.626	(1.123.799)	3.150.425	92.836	3.057.589
Чистое обязательство по отложенному налогу	1.197.787	(1.711.442)	2.909.229	779.548	2.129.681

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

В июне 2009 года Компания выпустила финансовую гарантию под обязательства ассоциированной компании ТОО «Судоремонтный Завод Мангистауской Области» (далее – «СЗМО») по займу, полученному от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»). Согласно договору финансовой гарантии Компания должна выплатить 30% от суммы задолженности СЗМО (пропорционально доли участия в капитале), в случае неспособности СЗМО погасить задолженность своевременно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года СЗМО не смог исправно осуществить выплату процентов и основной суммы задолженности ЕБРР, а также нарушил определённые обязательства, связанные с займом. Также, «Топаз Энерджи», владеющий 50% доли в СЗМО вышел из гарантийного соглашения. Тем самым, доля распределилась между Компанией и ТОО «Балыкшы» в размере 30% и 20% соответственно. В результате Компании стало принадлежать 60% доли.

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма задолженности СЗМО перед ЕБРР составила 11.603.268 долларов США. 1 августа 2013 года, Компания осуществила продажу 30% доли участия в уставном капитале ТОО «Балыкшы». Согласно условиям договора о финансовой гарантии, Компания не имеет права передавать обязательство по финансовой гарантии третьим сторонам без согласия ЕБРР. В результате, права по гарантии не перешли ТОО «Балыкшы» и Компания по-прежнему несла ответственность за 60% доли.

В 2020 году прошли слушания в Арбитражном суде по иску ЕБРР, где претензия ЕБРР была удовлетворена частично следующим образом:

- 4.223.796 долларов США (основной долг по обязательствам гарантии), а также пеню в размере 543,29 долларов США за каждый день просрочки начиная с 22 июня 2021 года, до исполнения обязательств;
- 610.000 фунтов стерлингов (возмещения затрат на арбитраж, в солидарном порядке) в размере 7,9%, начиная с даты оплаты этих расходов ЕБРР до выплаты КМТФ, в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 51.670 фунтов стерлингов в счёт возмещения гонорара арбитра, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 4.245,64 фунтов стерлингов в счёт оплаты гонорара LCIA, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания погасила все обязательства по финансовой гарантии.

В 2020 году Компания обратилась в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области о взыскании с ТОО «Балыкшы» выплаченных всех обязательств в пользу ЕБРР. В результате судебных разбирательств Компания и ТОО «Балыкшы» подписали мировое соглашение о выплате суммы в размере 2.555.360 тысяч тенге в срок до 6 июля 2021 года.

В течение 2021 года Компания не получила формальной информации о финансовом положении компании для анализа кредитоспособности ТОО «Балыкшы». На отчётную дату Компания не признала дебиторскую задолженность в связи с низкой вероятностью исполнения обязательств ТОО «Балыкшы».

По заявлению ТОО «Балыкшы» специализированным межрайонным экономическим судом Мангистауской области исполнение обязательств перед КМТФ отсрочено до 1 ноября 2022 года. В 2021 году в рамках мирового соглашения Компания получила ТОО «Балыкшы» выплату в размере 1.473 тысячи тенге.

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании, компании входящие в Компании НК «КМГ» и другие компании контролируемые ФНБ «Самрук-Казына».

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как, как указано далее. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания отразила ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, относящейся к задолженности связанных сторон в размере 3.822.669 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 617.237 тысяч тенге).

Такая оценка осуществляется в каждом отчётном периоде посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2021 года и 2020 года, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «KTZ EXPRESS»	1.171.314	838.437
АО «Транстелеком»	11.701	13.138
ТОО «Порт Курык»	3.766	-
Объединенная химическая компания (КПИ)	-	55.100
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Тенгизшевройл»	198.132	20.656.440
КМГ Кашаган Б.В.	-	46
Прочие	65.784	128.277
	1.450.697	21.691.438

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)	3.713.379	1.043.100
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	271.056	271.286
АО «Транстелеком»	3.538	–
ТОО «Порт Курык»	180	75.364
Прочие	17.221	19.190
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «ТенизСервис»	111.536	30.712
КМГ Кашаган Б.В.	–	(1.216)
Прочие	15.348	5.828
	4.132.258	1.444.264

В 2021 году Компания получила сухогрузы Бекет Ата и Туркестан за счёт авансовых платежей согласно соглашению с KTZ Express Shipping на сумму 3.046.978 тысяч тенге.

Дочерние организации

Казмортрансфлот ЮК Лтд	(2.746)	92.238
------------------------	----------------	--------

Дивиденды, полученные от дочерних организаций Компании

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
«Казмортрансфлот ЮК Лтд»	11.413	16.206
«Казмортрансфлот Лтд»	–	1.641.960
«Алатау Шиппинг Лтд»	–	69.640
	11.413	1.727.806

Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «KTZ EXPRESS»	111.121	159.883
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	9.147	27.304
ТОО «Порт Курык»	2.812	–
АО «Транстелеком»	1.092	1.226
ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)	–	2.135.296
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Тенгизшевройл»	3.822.669	7.542.464
Прочие	4.437	10.687
	3.951.278	9.876.860

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НК КТЖ»	62.046	17.911
АО «Транстелеком»	330	330
Прочие	1.181	668
Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием		
НК «КазМунайГаз»		
ТОО «ТенизСервис»	12.520	11.209
ТОО «Тенгизшевройл»	-	34.226
Прочие	1.853	7.096
	77.930	71.440
Дочерние организации		
Казмортрансфлот ЮК Лтд	-	3.073

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал состоял из 3 человек (2020 год: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом отдельном отчёте о совокупном доходе, составила 171.074 тысячи тенге (за 2020 год: 207.741 тысяча тенге). В 2021 году, вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит в основном из заработной платы и бонуса по итогам года (2020 год: в основном состоит из заработной платы и бонуса).

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Пандемия коронавируса и условия рынка

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цен на нефть и девальвация тенге по отношению к доллару США и евро. Кроме того, в связи с недавним быстрым распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Республики Казахстан ввело чрезвычайное положение в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 15 мая 2020 года, включая карантин в крупных городах, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности. Позже правительство Республики Казахстан ввело новый период карантина с 5 июля 2020 года по 2 августа 2020 года.

Пандемия коронавируса развернулась в глобальный экономический кризис. Значительное уменьшение цены на нефть предполагает, что последствия кризиса будут более ощутимыми для нефтегазовой отрасли, чем для других отраслей.

Наиболее существенным воздействием пандемии, является снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро за год, закончившихся 31 декабря 2021 года, что отразилось увеличением расходов по отрицательной курсовой разнице по займам в долларах США.

Компания провела анализ воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Как следствие, руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств Компании в рамках единой единицы, генерирующей денежные средства. Компания оценила, что в настоящее время количественный эффект пандемии нельзя оценить с достаточной степенью достоверности из-за неопределённости и продолжительности пандемии.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах. Компания будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в отдельной финансовой отчётности в соответствии с МСФО.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2021 года. Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

В течение 2016 года произошли изменения в налоговом законодательстве, влияющие на Компанию, вступившие в силу с 1 января 2016 года. В частности, налог на прибыль юридических лиц по доходам от транспортировки грузов, заработанных судами, зарегистрированными в международном судовом реестре Республики Казахстан, снижается на 100%. Это означает, что такие доходы освобождаются от налога на прибыль. В 2016 году Компания перерегистрировала свои суда в международном судовом реестре Республики Казахстан.

В 2018 году, Компания передала данные суда в аренду. Так как Компания перестала получать доходы от осуществления деятельности по транспортировке грузов данными судами, уменьшение налога на прибыль на 100% больше не применялось. В 2021 году Компания применила условия освобождения от налога на прибыль в виду того, что танкеры «ТК Актау», «ТК Алматы», «ТК Астана» и сухогрузы «Бекет Ата» и «Туркестан» были зарегистрированы в международном реестре судов Республики Казахстан (в 2020 году освобождение не применялось в связи с передачей судов в аренду).

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учётом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной финансовой отчётности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В настоящей отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не было отражено резервов по судебным искам.

11 сентября 2020 года Компания получила иск от ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» о начале процедур по арбитражному разбирательству для возмещения денежных средств за техническое обслуживание судов Барыс, Беркут и Сункар со следующими требованиями:

- Выплаты суммы в размере 10.492.723,98 долларов США, начисленных поныне и задолженных, и все те иные суммы, начисленные за то время, пока решение по данному арбитражному процессу не будет вынесено.
- Либо, выплаты суммы в размере 14.146.744,14 долларов США, представляющих собой сумму, причитающуюся за весь начальный каспийский минимальный срок в отношении всех судов.
- Либо, ущерб за нарушение TMSA.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

В июне 2021 года Компания подписала Мировое соглашение с ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» со следующими условиями:

- В течение 21 дня с даты заключения Мирового соглашения Компания выплатит ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» сумму в размере 5.761.082,88 долларов США.
- В течение 21 дня с даты заключения Мирового соглашения Компания предоставит ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» предметы оборудования.
- В течение 7 дней с даты заключения Мирового соглашения Компания начнет переговоры с ТШО о выплате непогашенных сумм по Фазе-2 в размере 199.736,17 долларов США, которые в дальнейшем будут выплачены ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.».

По состоянию на 31 декабря 2021 года арбитражный спор с ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» завершен путем исполнения условий Мирового соглашения.

Экологические вопросы

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на отдельное финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Компания в качестве арендодателя

Компания заключила ряд договоров операционной аренды самоходных барж, танкеров и офисных помещений. Данные договоры аренды заключены на сроки до 2 лет. Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды, а также по договорам с покупателями, содержащими элемент аренды по состоянию на 31 декабря составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
В течение одного года	3.320.714	713.890
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	-
Свыше пяти лет	-	-
	3.320.714	713.890

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании состоят из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, которые возникают непосредственно от ведения хозяйственной деятельности. Компания не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Компании при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2021 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Обязательства по аренде	-	254	-	-	-	254
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57.474	1.313.003	210	-	-	1.370.687
	57.474	1.313.257	210	-	-	1.370.941
На 31 декабря 2020 года						
Обязательства по аренде	-	351.608	670.805	254	-	1.022.667
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.685.677	1.407.521	-	-	-	4.093.198
	2.685.677	1.759.129	670.805	254	-	5.115.865

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. Подверженность Компании валютному риску связана в первую очередь с задолженностью по займам и торговой кредиторской задолженностью Компании, выраженных в долларах США и Евро. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на отдельное финансовое положение Компании.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США и евро, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	+13,00%	433.963	+14,00%	1.208.555
	-10,00%	(333.818)	-11,00%	(949.579)
Евро	+13,00%	(1.310)	+14,00%	(86)
	-10,00%	1.008	-11,00%	67

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам и их эквивалентам, а также в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтвержденные операции. В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами. Компания предоставляет свои услуги лишь нескольким крупным покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, за вычетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску. Компания не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

Для расчёта справедливой стоимости финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по рыночной процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для финансовых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском. В случае активов и обязательств, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компания находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участника. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участника. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участник может увеличить уставный капитал Компании и/или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

По состоянию на 9 марта 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.